

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 112 din 11.03.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul **BC**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxx/xx.xx.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2008, inregistrata sub nr. xxx/xx.xx.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata prin avocat de domnul BC, cu domiciliul in xxxx, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxx/xx.xx.2008, il constituie actul administrativ fiscal nr. xxx/xx.xx.2008 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a respins cererea de restituire a taxei de prima inmatriculare in suma de s lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul BC.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata domnul BC sustine ca taxa de prima inmatriculare, prevazuta de art. 214¹-214³ din Codul fiscal este contrara art. 90 din Tratatul privind instituirea Comunitatii Europene, intrucat discrimineaza autoturismele second-hand provenind din alte state membre ale Uniunii Europene.

Contestatorul invoca jurisprudenta Curtii Europene de Justitie, in cauze contra Ungariei (Nadasdi si Nemeth, Hotararea din 05.10.2006) si Poloniei (Brzezinski, Hotararea din 18.01.2007) si notificarea Comisiei Europene adresata Romaniei in data de 21.03.2007, subliniind ca problema juridica este reprezentata de posibilitatea ca o asemenea acciza (taxa) sa aiba ca efect o discriminare intre produsele nationale si produsele similare importate.

De asemenea, contestatorul solicita restituirea taxei prelevate ilegal, cu incalcarea dreptului comunitar, invocand jurisprudenta Curtii Europene de Justitie in materia imbogatirii fara justa cauza la nivel european.

II. Domnul BC a achitat o taxa speciala pentru autoturisme in suma de s lei conform chitantei seria xxx nr. xxxxxxxx din 16.10.2007. Prin adresa nr. xxxx/xx.12.2007 contribuabilul a solicitat organului fiscal de domiciliu restituirea taxei achitate.

Prin adresa nr. xxx/xx.xx.2008 Administratia Finantelor Publice sector x a comunicat contribuabilului ca plata taxei speciale pentru autoturisme este legala, fiind efectuata in baza prevederilor unui act normativ in vigoare, iar in sistemul de drept romanesc precedentele

judiciare referitoare la cauze similare nu constituie izvor de drept si nu pot reprezenta o baza legala pentru restituirea taxei.

III. Fata de sustinerile contestatorului, sustinerile organelor de administrare fiscala, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca taxa perceputa pentru inmatricularea in Romania a unui autoturism second hand poate fi restituita la cererea contestatorului, in conditiile in care taxa este instituita printr-o lege adoptata de Parlament, in calitate de unica autoritate legiuitoare a tarii, prin instituirea acesteia nu a fost incalcat art. 90 din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene, iar contestatorul nu a demonstrat ca taxa achitata excede cuantumul taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor second hand deja inmatriculate.

In fapt, domnul BC a achitat o taxa speciala pentru autoturisme in suma de s lei conform chitantei seria xxx nr. xxxxx din 16.10.2007. Prin adresa inregistrata sub nr. xxx/xx.xx.2008 contribuabilul a prezentat, in copie, contractul de vanzare-cumparare incheiat in data de 12.06.2007 si cartea de identitate pentru un autoturism Opel Astra, cilindree 1995 cmc, an fabricatie 2003.

La solicitarea contribuabilului de restituire a taxei, prin adresa nr. xxx/xx.xx.2008 Administratia Finantelor Publice sector x i-a comunicat acestuia ca taxa este legal datorata si, in consecinta, nu poate fi restituita.

In drept, potrivit art. 214¹ alin. (1) si (2) si art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006:

“Art. 214¹. - (1) **Intra sub incidenta taxei speciale autoturismele si autovehiculele comerciale cu masa totala maxima autorizata de pana la 3,5 tone inclusiv**, cu exceptia celor special echipate pentru persoanele cu handicap si a celor apartinand misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si membrilor acestora, precum si altor organizatii si persoane straine cu statut diplomatic, care isi desfasoara activitatea in Romania. **Nivelul taxei speciale este prevazut in anexa nr. 4 care face parte integranta din prezentul titlu.** Pentru autoturismele si autoturismele de teren a caror prima inmatriculare in Romania se realizeaza dupa data de 1 ianuarie 2007 si pentru care accizele au fost platite cu ocazia importului sau a achizitionarii de pe piata interna in cursul anului 2006, taxa speciala nu se mai datoreaza.

(2) Intra sub incidenta taxei speciale si autovehiculele comerciale cu masa totala maxima autorizata de peste 3,5 tone, inclusiv cele destinate transportului de persoane cu un numar de peste 8 locuri pe scaune in afara conducatorului auto, cu exceptia autovehiculelor speciale destinate lucrarilor de drumuri, de salubritate, pentru industria petrolului, a macaralelor, precum si a autovehiculelor destinate a fi utilizate de fortele armate, fortele de securitate a statului, politie, jandarmerie, politie de frontiera, de serviciile de ambulanta, medicina si pompieri. Nivelul taxei speciale este prevazut in anexa nr. 4.1, care face parte integranta din prezentul titlu.

Art. 214². - **Taxele speciale se platesc cu ocazia primei inmatriculari in Romania”.**

Se retine ca regimul taxei speciale pentru autoturisme/autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 ianuarie 2007, in baza Legii nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, reprezentand optiunea legiuitorului national pentru inlocuirea regimului accizelor aplicat autoturismelor si autovehiculelor pana la data de 31 decembrie 2006.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata unei taxe speciale pentru autoturisme cu ocazia primei inmatriculari, aceasta taxa este legal datorata si nu poate fi restituita.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art. 148 alin. (2) din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale

Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, “**cu respectarea prevederilor actului de aderare**”, iar conform art. I-33 alin. (1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea-cadru europeana este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor**”.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene:

“Nici un stat membru nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare”.

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor (Uniunii) Europene a rezultat ca **Tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru**, perceperea ei nefiind determinata de traversarea granitei de catre autoturismul supus taxei, dintr-o tara comunitara, in Romania (pct. 23-25 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 27 Hotararea din 10.12.2007, Kawala, C-134/07), iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa speciala pentru autoturisme/autovehicule, prevazuta de art. 214¹ din Codul fiscal, pentru un autoturism fabricat in Romania, care nu a fost inmatriculat o perioada de 4 ani este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat comunitar, cu conditia existentei acelorasi specificatii tehnice. De asemenea, din anexa nr. 4 rezulta ca nivelul taxei speciale este determinat de norma de poluare a autoturismului/autovehiculului si de capacitatea cilindrica a motorului, corelat cu vechimea (varsta) acestuia si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului “poluatorul plateste”, un principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Faptul ca taxa speciala pentru autoturisme nu ingradeste libera circulatie a marfurilor rezulta chiar din cazul in speta, contestatorul BC achizitionand autoturismul Opel Astra de la doamna LM din Bucuresti in data de 12.06.2007 (si nu dintr-un stat membru al Uniunii Europene).

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art. 90 primul paragraf din Tratat este incalcat **numai atunci cand quantumul taxei de prima inmatriculare, calculat fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede quantumul taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja inmatriculate pe teritoriul national** (pct. 29 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotararea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06).

In cazul in speta, *contestatorul BC nu a demonstrat ca taxa de prima inmatriculare in suma de s lei*, achitata cu chitanta seria xxx nr. xxxxx din 16.10.2007 *excede quantumului taxei reziduale incorporat in valoarea vehiculelor de ocazie similare deja inmatriculate in Romania*, desi sarcina probei ii revine conform art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Mai mult, desi invoca jurisprudenta comunitara in materia imbogatirii fara justa cauza la nivel european, contestatorul solicita restituirea integrala a taxei achitate (cu dobanda legala aferenta), desi regula generala consacrata este ca *intinderea restituirii nu poate depasi imbogatirea paratului si nici insaracirea reclamantului*, in conditiile in care este evident ca partea de taxa preceptuata pentru inmatricularea unui autoturism second hand, care nu excede quantumul taxei reziduale incorporat in valoarea autoturismelor second hand deja inmatriculate, nu incalca prevederile art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene.

Totodata, se retine ca instituirea taxei speciale pentru autoturisme prin Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata conform carora **“interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului, in scopul realizarii cerintelor legii”**, in conditiile in care potrivit dispozitiilor constitutionale in vigoare, numai Parlamentul si Guvernul pe baza delegarii legislative sunt abilitate sa adopte masuri legislative pentru modificarea si completarea actelor normative interne pentru asigurarea compatibilitatii acestora cu dreptul comunitar.

Fata de cele ce preced taxa speciala pentru autoturisme perceputa cu ocazia primei inmatriculari este legal datorata si, in consecinta, nu poate fi restituita, contestatia domnului BC urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 214¹ alin. (1) si (2) si art. 214² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006 si art. 13 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de domnul BC impotriva actului administrativ fiscal nr. xxx/xx.xx.2008 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a respins cererea de restituire a taxei de prima inmatriculare in suma de s lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.